



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (II)
PART II—Section 3—Sub-Section (II)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 311]
No. 311]

नई दिल्ली, संलग्नवार, जून 14, 1988/ज्यैष्ठ 24, 1910
NEW DELHI, TUESDAY, JUNE 14, 1988/JYAISTHA 24, 1910

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 14 जून, 1988

आय-कर

का. धा. 585 (घ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) को धारा 295 द्वारा प्रवृत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाना है, अर्थात्:--

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (पाँचवां संशोधन) नियम, 1988 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. आय कर नियम, 1962 में:--

(क) नियम 31 के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात्:--

“31. स्रोत पर कटौती किए गए कर का प्रमाणपत्र—

(1) ऐसे व्यक्ति द्वारा जो धारा 192 से धारा 194, धारा 194क, धारा 194ख, धारा 194ग, धारा 194घ और धारा 195 के उपबन्धों के अनुसार कर की कटौती करता है, धारा 203 के अधीन दिया जाने वाला स्रोत पर कर की कटौती का प्रमाणपत्र प्ररूप सं. 16 में होगा।

(2) ऐसा प्रमाणपत्र केन्द्रीय सरकार द्वारा पुस्तकाकार में क्रमांकित और मुद्रित कागज पर जारी किया जाएगा और ऐसे व्यक्ति को जो स्रोत पर कर की कटौती करता है, प्ररूप सं. 17 में अपने द्वारा आयुक्त को जिसको इस निमित्त उस पर अधिकारिता है, किए गए आवेदन पर प्रतिकूल स्वरूप दिया जायगा।

परन्तु धारा 192 और धारा 194 के अधीन प्रमाणपत्र जारी करने के लिए, आयुक्त, कम्पनियों की दशा में उनके अन्तर्गत ऐसी पब्लिक कम्पनियाँ हैं, जिन्होंने ऐसा प्रमाणपत्र देने के लिए कम्प्यूटर प्रणाली अपना ली है, ऐसे अनुबन्धों का अधिपत्रण कर सकेगा।

- (3) उप नियम (1) में उल्लिखित प्रमाणपत्र, यथास्थिति, राशि जमा करने या उसका संदाय करने की तारीख से प्रथम श्रेण धारकों को किसी लाभान्वित का संदाय करने के लिए बैंक काटने या अधिपत्र देने की तारीख से एक मास की अवधि के भीतर दिया जाएगा:

परन्तु जहाँ धारा 194क में निश्चित ब्याज के रूप में राशि या धारा 194घ में निश्चित बीमा कमीशन के रूप में प्राय, कारबार या वृत्ति चलाने वाले व्यक्ति द्वारा पाने वाले के खाते में जैसा कि वह उस तारीख को है जिस तक ऐसे कारबार या वृत्ति के खाते बनाए जाते हैं, जमा की जाती है वहाँ उप नियम (1) के अधीन प्रमाणपत्र उस मास से जिस में प्राय इस प्रकार जमा की जाती है, दो मास की समाप्ति के पश्चात् एक सप्ताह के भीतर जारी किया जाएगा:

परन्तु यह और कि धारा 192 के अधीन कर की कटौती की दशा में प्रमाणपत्र ऐसे वित्तीय वर्ष की जिसमें ऐसी कटौती की गई थी, समाप्ति से एक मास के भीतर दिया जा सकेगा।

- (4) जहाँ किसी ऐसी दशा में जिसमें इस नियम के अधीन जारी किया गया स्रोत पर कटौती प्रमाणपत्र खो जाता है, वहाँ स्रोत पर कर की कटौती करने वाला व्यक्ति प्ररूप सं. 16 में अन्तर्लिखित आवश्यक ब्यौरे देने हुए सादा कागज पर स्रोत पर कर की कटौती के प्रमाणपत्र की दूसरी प्रति जारी कर सकेगा।

- (5) निष्करण अधिकारी, उप नियम (4) में निश्चित प्रमाणपत्र को दूसरी प्रति के आधार पर स्रोत पर कटौती किए गए कर के लिए मुजरा देने के पूर्व, मुख्य आयुक्त या आयुक्त द्वारा इस निमित्त/अभिहित आय-कर अधिकारी के संदाय को प्रमाणित करारण और निश्चिती से क्षतिपूर्ति बंधपत्र भी प्राप्त करेगा।”;

(ख) परिशिष्ट 2 में--

- (1) प्ररूप सं. 16 के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखा जाएगा, अर्थात् --

“प्ररूप सं. 16

(नियम 31 देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 203 के अधीन जारी किया गया स्रोत पर कर की कटौती का प्रमाणपत्र

कर कटौती लेखा सं. स्रोत पर कर कटौती प्रमाणपत्र सं. कर की कटौती करने वाले

स्थायी लेखा सं. व्यक्ति का नाम और पता प्रास्थिति

प्रमाणित किया जाता है कि रूप की राशि की जो प्रतिशत की दर से आय-कर है, से तक की अवधि के लिए पाने वाले के खाते में किए गए संदाय/जमा में से स्रोत पर कटौती की गई है और वह नीचे दिए गए ब्यौरे के अनुसार केन्द्रीय सरकार के खाते में संदाय कर दी गई है :-

1. (क) उस व्यक्ति का नाम और पता जिसको संदाय किया गया है या जिसके खाते वह जमा किया गया है

ख. ऐसे व्यक्ति का स्थायी लेखा संख्यांक

2. क. संदाय की प्रकृति

ख. कोड सं. (पन्ने की दूसरी ओर के अनुबन्धों के अनुसार बॉक्स में कोड सं. उपरक्षित करें)

3. *संदाय और कर कटौती के ब्यौरे

क्रम सं.	संदाय/जमा की गई रकम	संदाय/जमा करने की तारीख	कटौती की गई आय-कर की रकम	केन्द्रीय सरकार के खाते में कर निक्षिप्त करने की तारीख और बालान सं.	बैंक और शाखा का नाम जिसमें कर निक्षिप्त किया गया है
1-					
2-					
3-					
4-					
5-					

4. आय-कर अधिकारी का पूरा पता जिसके समक्ष धारा 203 के अधीन वार्षिक विवरणी/कथन दिया जाना है।

कर की कटौती के लिए उत्तरदायी व्यक्ति के हस्ताक्षर

स्थान

पूरा नाम

तारीख

पदाभिधान

*बेचन की दशा में, पन्ने की दूसरी ओर उपरक्षित विशिष्टता दी जाए।

वर्ष के दौरान संवत् धेनू और स्रोत पर कटीती किए गए कर के स्पीरि :

	वेतन की रकम	संवत् का जिल मं / आलाम सं.	संवत् की तारीख	कटीती किए गए कर की रकम	बैंक/गाछा का नाम जहाँ कर निश्चित किया गया है
अप्रैल से जून					
जुलाई से सितम्बर					
अक्टूबर से दिसम्बर					
जनवरी से मार्च					
अप्रैल आदि					
योग					

कोड--

वेतन (धारा 193) : 01, प्रतिभूतियों पर ब्याज (धारा 193 : 02, सामाज (धारा 194) : 03, "प्रतिभूतियों पर ब्याज" से मिल ब्याज (धारा 194क) : 04, साटरी और वर्ग पहली से जीत (धारा 194ख) : 05, बुद्धि से जीत (धारा 194बख) : 06 ठेकेदारों और उप ठेकेदारों को संवाय (धारा 194घ) :- 07, बीमा कमीशन (धारा 194घ) : 08, अन्य राशियां (धारा 195) : 09",

(ii) प्रकृ सं. 17 के स्थान पर निम्नलिखित प्रकृ रखा जाएगा, अर्थात् --

"प्रकृ सं. 17

(नियम 31 देखिए)

स्रोत पर कर कटीती प्रमाणपत्र पुस्तक के जारी किए जाने के लिए आवेदन

सेवा में,

भाय-कर अधिकारी,

महोदय,

अधोहस्ताक्षरकर्ता को प्राप्त पत्र सं. तारीख द्वारा कर कटीती लेखा सं. का आवंटन किया गया है। आपसे स्रोत पर कर कटीती प्रमाणपत्र की पुस्तकें जारी करने का अनुरोध किया जाता है।

2. पुस्तक सं. जिनमें को जारी की गई संख्यांक के तक के प्रमाणपत्र थे, पुस्तक समाप्त हो गई है।

भवदीय,

()

स्रोत पर कर की कटीती के लिए उत्तरदायी
व्यक्ति के हस्ताक्षर

पूरा नाम

पदनाम

पता

(iii) प्रकृ सं. 18, 19, 19क, 19ख, 19ग 19घ और 20 का लेप किया जाएगा।

[सं. 8005/का.सं. 142/28/87 टीपीएन (भाग)]
ए.एन. प्रसाद, निदेशक (टी पी एन)

MINISTRY OF FINANCE
(Department of Revenue)
Central Board of Direct Taxes

NOTIFICATION

New Delhi, the 14th June, 1988

Income-tax

S.O. 585 (E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Fifth Amendment) Rules, 1988.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.
2. In the Income-tax Rules, 1962,

(a) for rule 31, the following rule shall be substituted, namely:—

“Certificate of tax deducted at source.

31. (1) The certificate of deduction of tax at source under section 203 to be furnished by any person deducting tax in accordance with the provisions of sections 192 to 194, section 194A, section 194B, section 194C, section 194D and section 195 shall be in Form No. 16.
- (2) The certificate shall be issued on a paper serially numbered and printed by the Central Government in book form and supplied for a consideration to the person deducting tax at source on an application made by him in Form No. 17 to the Commissioner having jurisdiction over him in this regard:

Provided that for the issue of a certificate under section 192 and 194, the Commissioner may waive such stipulation in the case of companies including public sector companies which have adopted computerisation for furnishing such certificate.

- (3) The certificate mentioned in sub-rule (1) shall be furnished within a period of one month from the date of credit or payment of the sum or, as the case may be, from the date of issue of a cheque or warrant for payment of any dividend to a shareholder :

Provided that where the income by way of interest referred to in section 194A or the sum referred to in section 194C or the income by way of insurance commission referred to in section 194D is credited by a person carrying on a business or profession to the account of the payee as on the date up to which the accounts of such business or profession are made, the certificate under sub-rule (1) shall be issued within a week after the expiry of two months from the month in which income is so credited :

Provided further that the certificate in the case of deduction of tax under section 192 may be furnished within one month from the close of the financial year in which such deduction was made.

- (4) Where in a case, the TDS certificate issued under this rule is lost, the person deducting tax at source may issue a duplicate certificate of deduction of tax at source on a plain paper giving necessary details as contained in Form No. 16.
- (5) The Assessing Officer before giving credit for the tax deducted at source on the basis of duplicate certificate referred to in sub-rule (4), shall get the payment certified from the Income-tax Officer designated in this behalf by the Chief Commissioner or the Commissioner and shall also obtain an Indemnity Bond from the assessee.”;

(b) In Appendix II,—

- (1) for Form No. 16, the following form shall be substituted, namely:—

“FORM NO. 16

(See rule 31)

Certificate of Deduction of Tax at Source issued under section 203 of the Income-tax Act, 1961

Tax Deduction	A/c No.	TDS Certificate No.
Name & Address	Permanent A/c No.
of the person	
deducting tax	Status :

Certified that a sum of Rs. being income-tax at the rate of per cent has been deducted at source from the payment made/credited into the account of the payee for the period to and has been paid to the credit of Central Government as per details given below :—

1. (a) Name and Address of the person
to whom payment made or in
whose account it is credited
(b) Permanent Account Number of such person

2. (a) Nature of payment

(b) Code No. (Indicate Code No. in the box as per instructions overleaf)

--	--

3. *Details of payment and tax deduction

Sl. No.	Amount paid/credited	Date of payment/credit	Amount of income-tax deducted	Date & challan No. of deposit of tax into Central Govt. Account	Name of bank and branch where tax deposited.
---------	----------------------	------------------------	-------------------------------	---	--

4. Complete address of ITO before whom Annual Return/ statement u/s 206 to be delivered.

Signature of person responsible for deduction of tax

Place

Full Name

Date

Designation

*In case of salaries, the particulars required as overleaf should be furnished.

Details of salary paid and tax deducted at source during the year

	Amount of salary	Bill No./Challan No. of payment	Date of payment	Amount of tax deducted	Name of Bank Branch where tax deposited
April to June					
July to September					
October to December					
January to March					
Arrears etc.					
TOTAL					

Codes :

Salaries (Sec. 192) : 01, Interest on Securities (Sec. 193) : 02, Dividends (Sec. 194) : 03, Interest other than interest on securities (Sec. 194A) : 04, Winnings from Lotteries and Crossword puzzles (Sec. 194B) : 05, Winnings from horse races (Sec. 194BB) : 06, Payments to contractors and sub-contractors (Sec. 194C) : 07, Insurance commission (Sec. 194D) : 08, Other sums (Sec. 195) : 09.";

(1) for Form No. 17, the following form shall be substituted, namely :—

"FORM No. 17

(See rule 31)

Application for issue of TDS Certificate Books

To

The Income-tax Officer,
.....
.....

Sir,

The undersigned has been allotted Tax Deduction Account No.....vide your letter No.....
dated.....You are requested to issue.....books of TDS Certificates.

2. The Book No. (2).....containing certificates numbered from.....to.....
issued on.....has/have since been exhausted.

Yours faithfully,

()
Signature of person responsible for deduction of
tax at source.

Full Name

Designation

Address

Dated

(iii) Forms Nos. 18, 19, 19A, 19B, 19C, 19D, and 20 shall be omitted.

[No. 8005/F. No. 142/28/87-TPL(Pt)]

A. N. PRASAD, Director (TPL)